

Òrgan: Comissió Especial De Comptes
Caràcter: Sessió Ordinària
Data: 3 d'abril de 2023
Expedient núm. X2023000100 - X2023000100

INFORME DE LA COMISSIÓ ESPECIAL DE COMPTES

D'acord amb la regla 48.1 de l'Ordre HAP/1782/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model simplificada de comptabilitat local (en endavant ICAL 2013), la Intervenció ha format el compte general de la Ajuntament de Viladrau de l'exercici 2022.

L'article 208 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (RDL 2/2004), estableix que, al finalitzar l'exercici pressupostari, les entitats locals formaran el compte general que posarà de manifest la gestió realitzada en els aspectes econòmic, financer, patrimonial i pressupostari.

D'acord amb la regla 45.2 de la ICAL 2013, el compte general de l'Ajuntament de Viladrau està integrat pels comptes dels ens següents:

a) De la pròpia entitat local.

La Regla 46.1 de la ICAL 2013 disposa que els comptes anuals de l'entitat matriu i, si s'escau, dels seus organismes autònoms i dels seus consorcis adscrits, són el balanç, el compte del resultat econòmic i patrimonial, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria. Com a documentació complementària, la regla 46.3 assenyala que s'han d'incloure les actes d'arqueig, les certificacions bancàries i, en cas de discrepància, l'estat conciliatori.

Els estats i comptes de l'entitat local han de ser rendits pel seu president abans del 15 de maig de l'exercici següent al qual corresponguin, d'acord amb l'article 212 del RDL 2/2004. En el mateix termini, s'han de rendir els comptes de les entitats i òrgans subjectes a l'obligació de rendir comptes (regla 51 ICAL 2013).

L'article 212.2 del RDL 2/2004, així com la regla 50 de ICAL 2013, disposen que el compte general, format per la Intervenció, se sotmetrà a informe de la Comissió Especial de Comptes de l'entitat abans de l'1 de juny de l'exercici immediat següent. El compte general i l'informe de la Comissió Especial de Comptes s'exposaran al públic per un termini de 15 dies, durant els quals els interessats podran presentar reclamacions, objeccions o observacions. Acompanyat dels informes de la Comissió Especial de Comptes i de les reclamacions formulades, el compte general se sotmetrà al Ple de la corporació perquè pugui ser aprovat abans de l'1 d'octubre i rendit, degudament aprovat, a la Sindicatura de Comptes abans del 15 d'octubre.

La regla 50.4 de la ICAL 2013 assenyala que l'aprovació del compte general és un acte essencial per a la seva fiscalització per part dels òrgans de control extern, que no

requereix la conformitat amb les actuacions que s'hi reflecteixen, ni genera responsabilitat per raó de les mateixes.

Vist l'informe d'Intervenció relatiu a la formació del compte general de l'Ajuntament de Viladrau la presidenta de la Comissió Especial de Comptes proposa a la Comissió:

PRIMER.- Informar favorablement el compte general de l'Ajuntament de Viladrau de l'exercici 2022 segons el detall que s'exposa a continuació:

1. COMPTES ANUALS

1.1. El balanç.

AJUNTAMENT DE VILADRAU

13/03/2023

1

EXERCICI 2022

BALANÇ

COMPTES	ACTIU	NOTES EN MEMÒRIA	Ex. 2022	Ex. 2021	COMPTES	PATRIMONI NET I PASSIU	NOTES EN MEMÒRIA	Ex. 2022	Ex. 2021
	A) Actiu no corrent		10.149.840,79	9.517.336,13		A) Patrimoni net		11.307.769,00	10.464.675,52
	I) Immobilitzat intangible		53.813,86	53.813,86		I) Patrimoni		3.301.672,07	3.301.672,07
200,(280),(290)	1. Immobilitzat intangible		53.813,86	53.813,86	100,101	1. Patrimoni		3.301.672,07	3.301.672,07
	II) Immobilitzat material		9.900.346,93	9.268.636,27		II) Patrimoni generat		8.006.076,13	7.162.391,65
210,211,(2810),(2811)	1. Terrenys i construccions		3.406.501,42	3.199.337,95	120	1. Resultats d'exercicis anteriors		7.085.046,43	6.428.087,90
(2910),(2911),(2960),(2961)	2. Infraestructures		4.694.482,13	4.301.487,74	129	2. Resultat de l'exercici		920.129,70	674.323,75
212,(2812),(2912),(2962)	4. Un altre immobilitzat material		1.808.923,08	1.767.830,88		III) Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats		11,80	11,80
214,215,216,217	5. Immobilitzat material en curs i bestretes		20.460,30			I. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats		11,80	11,80
218,219,(2814),(2815)	III) Inversions immobiliàries		190.503,71	190.503,71		B) Passiu no corrent		472.504,14	67.500,00
(2816),(2817),(2918),(2919)	1. Terrenys i construccions		190.503,71	190.503,71	170,177	I) Deutes a llarg termini		472.504,14	67.500,00
(2914),(2915),(2916),(2917)	V) Inversions financeres a llarg termini		4.376,29	4.376,29	178,179,180	1. Deutes amb entitats de crèdit		437.500,00	67.500,00
(2918),(2919),(2999)	1. Inversions financeres en patrimoni		4.376,29	4.376,29		2. Altres deutes		35.004,14	
230	B) Actiu corrent		1.937.163,93	1.181.385,22		C) Passiu corrent		305.940,58	227.139,83
	I) Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini		375.418,35	406.045,63	520,521,527	I) Deutes a curt termini		48.595,07	95.622,30
	1. Deutors per operacions pressupostàries		341.117,30	385.300,87	528,529,590	1. Deutes amb entitats de crèdit		-18.500,00	22.500,00
43,(4000)	2. Altres comptes a cobrar		34.301,05	18.100,08		2. Altres deutes		67.095,07	72.522,30
44,500,555,558	II) Inversions financeres a curt termini		12,02	12,02	40	III) Creditors i altres comptes a pagar a curt termini		257.345,51	132.117,53
(4001)	3. Administracions públiques		12,02	12,02	41,522,550,554	1. Creditors per operacions pressupostàries		107.656,04	111.696,26
470,471,472	III) Inversions financeres		1.561.733,56	775.327,57	475,476,477	2. Altres comptes a pagar		35.424,83	2.636,58
545,548,565,(568)	IV) Efectiu i altres actius líquids equivalents		1.561.733,56	775.327,57		3. Administracions públiques		24.264,94	17.814,69
(569)	2. Tresoreria		1.561.733,56	775.327,57					
550,570,571,573									
(574,575)									
	TOTAL ACTIU (A+B)		12.086.204,72	10.698.715,35		TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)		12.086.204,72	10.698.715,35

1.2. El compte del resultat econòmic-patrimonial, que dona un estalvi de 911.697€ .

COMPTES DEL RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL
EXERCICI 2022

COMPTES	NOTES EN MEMÒRIA	Ex.: 2022	Ex.: 2021
	1. Ingressos tributaris i urbanístics	1.591.893,67	1.378.795,39
72,73	a) Impostos	1.010.205,21	1.060.413,59
740,742	b) Taxes	393.219,73	262.323,66
744	c) Contribucions especials	15.333,28	
745,746	d) Ingressos urbanístics	173.135,45	56.058,14
	2. Transferències i subvencions rebudes	1.035.808,35	873.494,13
	a) De l'exercici	1.035.808,35	873.494,13
750	a.2) Transferències	323.054,52	383.543,75
751	a.1) Subvencions rebudes per finançar despeses de l'exercici	712.753,83	489.950,38
752	a.3) Subvencions rebudes per a cancel·lació de passius que no suposin finançament específic d'un element patrimonial		
7530	b) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer		
754	c) Imputació de subvencions per a actius corrents i altres		
741	3. Prestació de serveis	16.258,77	15.197,28
780,781,782,783,784	4. Treballs realitzats per l'entitat per al seu immobilitzat		
777	5. Altres ingressos de gestió ordinària	196.978,60	149.212,80
795	6. Excessos de provisions		
	A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1+2+3+4+5+6)	2.840.939,39	2.416.699,60
(640)	7. Despeses de personal	-484.879,11	-443.428,68
(650)	8. Transferències i subvencions concedides	-90.478,45	-140.266,96
	9. Altres despeses de gestió ordinària	-1.319.086,56	-1.182.313,83
(62)	a) Subministraments i serveis exteriors	-1.319.086,56	-1.182.313,83
(630),(676)	b) Tributs i uns altres		
(68)	10. Amortització de l'immobilitzat		
	B) TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (7+8+9+10)	-1.894.444,12	-1.766.009,47
	I. Resultat (estalvi o *desahorro) de la gestió ordinària (A+B)	946.495,27	650.690,13
(690),(691),(692),(693),790,791,792,793,799	11. Deterioració de valor i resultats per alienació de l'immobilitzat no financer		
	a) Deterioració de valor		
770,(670)	b) Baixes i alienacions		
7531	c) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer		
	12. Altres partides no ordinàries	5,42	730,92
775,778	TEXTO PARA CNF	5,42	730,92
(678)	TEXTO PARA CNF		
	II. Resultat de les operacions no financeres (I+11+12)	946.500,69	651.421,05
	13. Ingressos financers	24.336,88	23.737,65
760	a) De participacions en instruments de patrimoni	6.881,47	6.721,45



COMPTES DEL RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL
EXERCICI 2022

COMPTES	NOTES EN MEMÒRIA	Ex.: 2022	Ex.: 2021
761,769	b) De valors representatius de deute, de crèdits i d'altres inversions financeres	17.455,41	17.016,20
	14. Despeses financeres	-8.796,60	-3.376,32
(662),(669)	a) Per deutes	-8.796,60	-3.376,32
785,786,787,788,789	b) Despeses financeres imputades a l'actiu		
764,(664)	15. Variació del valor raonable en actius financers		
765,(665),796,797,798,(667),(696),(697),(698)	16. Deterioració de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers	-50.343,97	-4.228,63
755,756	17. Subvencions per al finançament d'operacions financeres		
	III. Resultat de les operacions financeres (13+14+15+16+17)	-34.803,69	16.132,70
	IV. Resultat (estalvi o *desahorro) net de l'exercici (II+ III)	911.697,00	667.553,75
	+ Ajustos en el compte del resultat de l'exercici anterior		
	Resultat de l'exercici anterior ajustat (IV+Ajustos)		667.553,75

1.3. L'estat de canvis en el patrimoni net.

AJUNTAMENT DE VILADRAU

Data obtenció 13/03/2023
Pàg. 1

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

EXERCICI 2022

	NOTES EN MEMÒRIA	I. Patrimoni	II. Patrimoni generat	III. Subvencions rebudes	TOTAL
PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2021		3.301.672,07	7.102.391,65	11,80	10.404.075,52
AJUSTOS PER CANVIS DE CRITERIS COMPTABLES I CORRECCIÓ D'ERRORS		0,00	0,00	0,00	0,00
PATRIMONI NETO INICIAL AJUSTADO DEL EJERCICIO 2022 (A+B)		3.301.672,07	7.102.391,65	11,80	10.404.075,52
VARIACIONS DEL PATRIMONI NET EXERCICI 2022		0,00	657.878,53	0,00	657.878,53
1. Ingressos i despeses reconeguts en l'exercici		0,00	674.323,75	0,00	674.323,75
2. Operacions patrimonials amb l'entitat o entitats propietàries		0,00	0,00	0,00	0,00
3. Altres variacions del patrimoni net		0,00	-16.445,22	0,00	-16.445,22
PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2022 (C+D)		3.301.672,07	7.760.270,18	11,80	11.061.954,05



1.4. L'estat de liquidació del pressupost, integrat per la liquidació del pressupost de despeses, la liquidació del pressupost d'ingressos i el resultat pressupostari en els termes que estableix la ICAL 2013.

AJUNTAMENT DE VILADRAU

PRESSUPOST DE DESPESES 2022

Data obtenció 13/03/2023 18:07:08

Pàg. 1

Classificació Capítols	DENOMINACIÓ DELS CAPÍTOLS	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits totals	Desp. Autoritzades	Desp. Compromeses	Comp/Clos	Obligacions reconegudes	Obl/Clos	Pag. líquids	Pag/Obl	Pendent de pag.	Estat d'execució
1	DESPESES DE PERSONAL.	508.135,00	2.800,00	510.935,00	484.870,11	484.870,11	94,90	484.870,11	94,90	484.870,11	100,00		28.065,89
2	DESPESES CORRENTS EN BENS I SERVEIS.	1.127.675,00	189.572,00	1.317.247,00	1.300.180,78	1.300.180,78	98,71	1.288.080,78	97,79	1.225.015,81	95,10	83.074,17	28.157,22
3	DESPESES FINANCERES.	4.500,00	2.500,00	7.000,00	6.117,50	6.117,50	87,39	6.117,50	87,39	6.117,50	100,00		882,50
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS.	86.900,00	8.825,28	95.825,28	90.478,45	90.478,45	94,42	90.478,45	94,42	77.791,57	80,98	12.888,88	5.345,83
	Total d'operacions corrents:	1.727.210,00	203.767,28	1.931.007,28	1.881.664,84	1.881.664,84	97,44	1.869.564,84	96,82	1.793.803,79	96,95	75.701,05	61.442,44
6	INVERSIONS REALS.	1.958.790,00	393.480,82	2.352.270,82	1.434.820,84	1.434.820,84	61,00	631.710,89	28,89	509.815,67	80,70	121.894,99	1.720.559,98
9	PASSIUS FINANCERS.	22.500,00	18.500,00	41.000,00	41.000,00	41.000,00	100,00	41.000,00	100,00	41.000,00	100,00		
	Total d'operacions de capital:	1.981.290,00	411.980,82	2.393.270,82	1.475.820,84	1.475.820,84	61,07	672.710,89	28,11	550.815,67	81,89	121.894,99	1.720.559,98
	Suma	3.708.500,00	615.747,90	4.324.247,90	3.357.485,68	3.357.485,68	77,84	2.542.275,50	68,79	2.344.619,46	92,23	197.656,04	1.782.002,40



ESTAT D'EXECUCIÓ

Classificació CAPÍTOL	DENOMINACIÓ DELS CAPÍTOLS	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives	Drets nets	Deri/Prev	Ingressos realitzats	Devolucions d'ingressos	Recaptació líquida	Rec/Der	Pendent de cobr	Estat d'execució
1	IMPOSTOS DIRECTES.	1.010.500,00		1.010.500,00	974.099,09	98,40	904.379,25	8.038,28	898.340,97	92,22	75.758,12	-38.400,91
2	IMPOSTOS INDIRECTES.	45.000,00		45.000,00	36.106,12	80,24	36.106,12		36.106,12	100,00		-8.893,88
3	TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS.	1.188.194,37		1.188.194,37	861.584,20	55,77	623.293,93	2.001,17	621.292,76	93,61	40.201,44	-524.610,17
4	TRANSFERÈNCIA CORRENTS.	440.550,00		440.550,00	493.815,64	112,09	474.045,88	5.484,24	468.561,64	94,89	25.254,00	53.265,64
5	INGRESSOS PATRIMONIALS.	39.000,00	135.215,51	174.215,51	166.111,21	95,35	166.111,21		166.111,21	100,00		-8.104,30
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL.	617.255,63	61.321,87	678.577,50	571.512,61	84,22	571.512,61		571.512,61	100,00		-107.064,89
8	ACTIUS FINANCERS.		419.240,52	419.240,52								-419.240,52
9	PASSIUS FINANCERS.	370.000,00		370.000,00	370.000,00	100,00	370.000,00		370.000,00	100,00		
	Suma	3.708.500,00	615.777,00	4.324.277,00	3.273.228,87	75,89	3.145.446,00	13.523,69	3.131.925,31	95,68	141.303,56	-1.051.049,03

ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

III. RESULTAT PRESSUPOSTARI				EXERCICI 2022	
CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI	
a. Operacions corrents	2.331.718,26	1.869.564,84		462.151,42	
b) Operacions de capital	571.512,61	631.710,66		-60.198,05	
1. Total operacions no financeres (a+b)	2.903.228,87	2.501.275,50		401.953,37	
c) Actius financers					
d) Passius financers	370.000,00	41.000,00		329.000,00	
2. Total operacions financeres (c+d)	370.000,00	41.000,00		329.000,00	
1. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	3.273.228,87	2.542.275,50		730.953,37	
AJUSTOS					
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			134.881,51		
4. Desviacions de finançament negatives del exercici			145.788,27		
5. Desviacions de finançament positives del exercici			736.553,58		
II. TOTAL AJUSTOS (II=3+4+5)			-455.883,81		
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)				275.069,56	

1.5. La memòria, integrada pels 28 apartats que estableix la ICAL 2013.

2. DOCUMENTACIÓ COMPLEMENTÀRIA

2.1. Acta d'arqueig de les existències de caixa referides a fi d'exercici.

AJUNTAMENT DE VILADRAU

Data obtenció 24/02/2023 17:22:49

Pàg. 1

ACTA D'ARQUEIG	PRESSUPOST	2022	Període des de	1/1	a 31/12
Existència anterior al període					775.327,57
INGRESSOS					
De pressupost.					3.264.146,94
Per operacions no pressup.					1.641.007,77
Per reintegr. de pag.					16.518,98
De recursos d'altres ens.					0,00
Per moviments interns.					189.430,76
D'Operacions Comercials					0,00
TOTAL INGRESSOS					5.111.104,45
Sumen existències + ingressos					5.886.432,02
PAG.					
De pressupost.					2.472.799,28
Per operacions no pressup.					1.648.944,73
Per devolució d'ingressos.					13.523,69
De recursos d'altres ens.					0,00
Per moviments interns					189.430,76
D'Operacions Comercials					0,00
Per diferències de redondeig de l'Euro					0,00
TOTAL PAG.					4.324.698,46
Existències a fi del període					1.561.733,56

2.2. Certificacions de cada entitat financera dels saldos existents en cadascuna d'elles a favor de l'entitat local, referides a fi d'exercici, i estat conciliatori entre els saldos comptables i els bancaris.

SEGON.- Exposar al públic el compte general de l'Ajuntament de Viladrau de l'exercici 2022 per un termini de quinze dies, a fi que, durant aquest termini, els interessats puguin presentar les reclamacions, objeccions o observacions que creguin convenientes.

En cas de presentar-se reclamacions, objeccions o observacions, hauran de ser examinades per la Comissió Especial de Comptes per a l'emissió d'un nou informe, que serà elevat a consideració definitiva del ple. I en el supòsit que no es presentin reclamacions, objeccions o observacions en el termini per a formular-les, no caldrà emetre un nou informe per part d'aquesta Comissió Especial de Comptes.

Informada favorablement per unanimitat dels presents que són la majoria absoluta dels membres de la Comissió la documentació exposada.

Signat electrònicament,